

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

# **ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 4-10-09. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

30 апреля 2019 года №9

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год**

**1. Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП Шуйского муниципального района или Контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 30 Устава Шуйского муниципального района, статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденного Решением Шуйского районного Совета от 04 февраля 2009 г. № 5, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от31 октября 2014 г. № 62, приказа Председателя КСП от 25 февраля 2019 г. № 1од «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год», в соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2019 год, утвержденным приказом от 13 декабря 2018 г. № 10од.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:* Проект Решения Совета Шуйского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

- установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета района, а также представленных в составе проекта Решения Совета Шуйского муниципального района об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за отчетный финансовый год документов и материалов;

-оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Шуйского муниципального района, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

- соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета Шуйского муниципального района его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района о бюджете Шуйского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- анализ исполнения бюджета Шуйского муниципального района, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций и предложений, направленных на повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Финансовый отдел администрации Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Шуйского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района;

- Администрация Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Шуйского муниципального района и составления отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района для утверждения в Совет Шуйского муниципального района;

- Совет Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района.

- главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района Контрольно-счетная палата руководствовалась Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 12 февраля 2015 г. №18, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за финансовый год (далее - Стандарт), утвержденным приказом Председателя КСП Шуйского муниципального района от 30 января 2015 г. № 3.

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год, представленного Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района, сравнительного анализа исполнения бюджета Шуйского муниципального района за 2017 и 2018 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год.

Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату 21 марта 2019 года, с соблюдением установленного пунктом 11.4 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденного Решением Шуйского районного Совета от 04 февраля 2009 г. № 5, срока-до 01 апреля года, следующего за отчетным.

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в КСП Шуйского муниципального района для осуществления внешней проверки представлены:

- Проект решения Совета Шуйского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год»;

- Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года формы 0503117;

- Баланс исполнения бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года формы 0503120;

- Отчет о финансовых результатах деятельности Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года формы 0503121;

- Отчет о движении денежных средств Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года формы 0503123;

- Пояснительная записка и приложения к ней.

Согласно данным Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий формы 0503161 (приложение к пояснительной записке) на начало отчетного периода в Шуйском муниципальном районе имелся 21 подведомственный получатель бюджетных средств (4 казенных,14 бюджетных, автономных учреждения), на конец отчетного периода - 22 подведомственных получателя бюджетных средств (5 казенных, 14 бюджетных, автономных учреждения). Количество получателей бюджетных средств увеличилось в связи с созданием МКУ «ЕДДС Шуйского муниципального района». Количество главных распорядителей бюджетных средств на начало и конец отчетного периода - 5.

По данным Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили *316346,19 тыс. рублей*. Бюджет района исполнен *по доходам* в сумме *320785,17 тыс. рублей* или 101,40% от утвержденных назначений.

Уточненные плановые бюджетные назначения *по расходам* на 2018 год составили в общей сумме *326545,97 тыс. рублей*. Исполнение расходной части бюджета района составило в общей сумме *308250,26 тыс. рублей* или 94,40% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 01 января 2019 года неисполненные назначения составили в общей сумме18295,71 тыс. рублей.

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами, *профицитом* районного бюджета в сумме *12534,91 тыс. рублей*.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2019 года (далее - Баланс ф. 0503120) остаток средств на едином счете бюджета Шуйского муниципального района в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области составил 25844,58 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета в сумме 25646,70 тыс. рублей, подлежащие возврату средства субвенций областного бюджета в сумме 197,88 тыс.рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми - инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 163,17 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми - инвалидами в дошкольных группах в сумме 34,71 тыс. рублей.

Согласно Балансу ф. 0503120, Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 общая сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода составляла 5554,56 тыс. рублей (в том числе по счету 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 5064,23 тыс. рублей), кредиторской задолженности 63,58 тыс. рублей.

Проведенным анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность составила в общей сумме 4316,44 тыс. рублей, в том числе по счетам:

*20500 «Расчеты по доходам»* в общей сумме *3693,46 тыс. рублей*, из них:

- по начисленным налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование в сумме 467,95 тыс. рублей;

- по начисленным доходам от собственности в сумме 3211,00 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (родительской плате) в сумме 14,51 тыс. рублей;

*20600 «Расчеты по выданным авансам»* в общей сумме *156,97 тыс. рублей*, из них авансовые платежи:

- по капитальному ремонту в сумме 10,34 тыс. рублей,

- за услуги связи в сумме 1,53 тыс. рублей,

- за подписку периодических изданий на 2019 год в сумме 42,39 тыс. рублей;

- за повышение квалификации в сумме 5,40 тыс. рублей;

- горюче-смазочные материалы в сумме 97,31 тыс. рублей;

*30300 «Расчеты по платежам в бюджет»* в общей сумме *466,01 тыс. рублей*, из них:

- задолженность за Фондом социального страхования по возмещению расходов по больничным листам в сумме 421,23 тыс. рублей;

- переплата по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 0,02 тыс. рублей (не предусмотрено законодательством);

- излишне перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный фонд ФОМС в сумме 28,35 тыс. рублей (не предусмотрено законодательством).Согласно пояснительной записки главного бухгалтера Администрации Новиковой М.В. страховые взносы в сумме 28,35 тыс. рублей следовало перечислить на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии и в ПФР РФ);

- излишне перечислены страховых взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 1,06 тыс. рублей (не предусмотрено законодательством);

- авансовый платеж налога на имущество организаций в сумме 6,12 тыс. рублей (не предусмотрено законодательством по итогам года);

- авансовый платеж земельный налог в сумме 9,23 тыс. рублей(не предусмотрено законодательством по итогам года).

Таким образом, общая сумма непредусмотренных законодательством авансовых платежей, образовавшихся в результате переплаты страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС РФ в сумме 0,02 тыс. рублей, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в сумме 28,35 тыс. рублей, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в ПФР в сумме 1,06 тыс. рублей, налога на имущество в сумме 6,12 тыс. рублей, земельного налога в сумме 9,23 тыс. рублей составила 44,78 тыс. рублей. Наличие указанных авансовых платежей свидетельствует о неэкономном, неэффективном использовании средств бюджета Шуйского муниципального района главными распорядителями и получателями бюджетных средств. Подобные факты неэффективного использования средств местного бюджета имели место и в предыдущие 2016 и 2017 годы и были отмечены КСП Шуйского муниципального района в Заключениях от 28 апреля 2017 г. № 12 и от 27 апреля 2018 г. № 6 по результатам проведения внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2016 и 2017 годы.

Таким образом, без учета начисленных доходов по счету 20500 *«Расчеты по доходам»* дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 94,19 тыс. рублей (с 490,33 тыс. рублей до 622,98 тыс. рублей) или на 27,05%.

По состоянию на 01 января 2019 года числится кредиторская задолженность в общей сумме355,12 тыс. рублей, в том числе по счетам:

*20500 «Расчеты по доходам»* в общей сумме *246,05 тыс. рублей*, из них:

- по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование в сумме 47,58 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (родительской плате) в сумме 0,59 тыс. рублей;

- по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера в общей сумме 197,88 тыс. рублей (подлежащие возврату неиспользованные субвенции регионального бюджета, в том числе субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми - инвалидами в дошкольных группах в сумме 34,71тыс. рублей и субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 163,17 тыс. рублей);

*30200 «Расчеты по принятым обязательствам»* в сумме *3,04 тыс. рублей* по оплате за фактически оказанные услуги связи за декабрь 2018 года;

*30300 «Расчеты по платежам в бюджет»* в общей сумме *106,03 тыс. рублей*, из них:

- по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в сумме 77,68 тыс. рублей;

- страховых взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 28,35 тыс. рублей (ошибочно перечислено на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в территориальный ФОМС).

Наблюдается увеличение на конец отчетного периода кредиторской задолженности на 291,54 тыс. рублей (с 63,58 тыс. рублей до 355,12 тыс. рублей) или в 4,5 раза.

Без учета неиспользованных остатков безвозмездных поступлений, подлежащих возврату в региональный бюджет на начало и конец отчетного периода в 2018 году объем кредиторской задолженности увеличился на 112,77 тыс. рублей с 44,47 (63,58-10,14) тыс. рублей до 157,24 (355,12-197,88) тыс. рублей или в 2,5 раза.

Просроченная (не реальная к взысканию) дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01 января 2019 года отсутствуют.

**2. Проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год**

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01 января 2019 года представлена в КСП Шуйского муниципального района всеми главными администраторами бюджетных средств Шуйского муниципального района (далее - ГАБС) в установленный пунктом 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района срок (до 15 февраля года, следующего за отчетным), за исключением Администрации Шуйского муниципального района, представившей бюджетную отчетность с нарушением установленного срока (подробнее - ниже по тексту настоящего Заключения).

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности трех ГАБС: Совета Шуйского муниципального района (далее - Совет), Финансового управления Шуйского муниципального района (далее - Финансовое управление) и Администрации Шуйского муниципального района (далее - Администрация).

Форма проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год - камеральная проверка по месту нахождения КСП Шуйского муниципального района. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных ГАБС Шуйского муниципального района по запросу контрольно-счетной палаты.

Цель проверки- определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС Шуйского муниципального района за 2018год действующему бюджетному законодательству, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, определение полноты представления годовой бюджетной отчетности, соответствия состава и форм действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности ГАБС, соблюдение порядка и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

Проверкой соответствия годовой бюджетной отчетности за 2018 год действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, проведенной в отношении Совета и Финансового управления нарушений не установлено.

Проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год указанных ГАБС подтвердили достоверность отчетных данных. Нарушений установленного порядка, состава и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности не установлено. Годовая бюджетная отчетность соответствовала всем требованиям действующего законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности Шуйского муниципального района.

В отношении объекта контроля Администрации проведена проверка полноты представления годовой бюджетной отчетности за 2018 год, соответствия состава и форм действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности ГАБС, соблюдение порядка и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Шуйского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, в части несоблюдения установленных порядка, полноты и сроков представления в контрольный орган Шуйского муниципального района отдельных форм годовой бюджетной отчетности, а так же сведений (информации) по письменным запросам Контрольно-счетной палаты. Администрацией допущены нарушения пункта 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 и части 1 статьи 15 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 8 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от 12 февраля 2015 г. № 18.

Проверкой полноты заполнения реквизитов представленных форм годовой бюджетной отчетности, соблюдения контрольных соотношений, соответствия плановых показателей Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет ф. 0503127) ГАБС на 01 января 2019 года Решению Шуйского муниципального района от 22 декабря 2017 г. № 127 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в действующей редакции, с учетом внесенных в течение финансового года изменений и дополнений, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия данных раздела 1 «Доходы бюджета» Отчетов ф.0503127 на 01 января 2019 года, представленных главными администраторами доходов бюджета Шуйского муниципального района, с данными раздела 1 «Поступления» Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151на 01 января 2019 года УФК по Ивановской области расхождений не установлено (приведено в Таблице № 1).

 Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Код****главы** **БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Поступления (ф.0503151)****тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 -****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 252536,96 | 252536,96 | - |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 6619,67 | 6619,67 | - |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | - | - | - |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 961,28 | 961,28 | - |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - | - | - |
| **И Т О Г О** | **260117,91** | **260117,91** | - |

Проверкой соответствия данных Отчетов ф. 0503127, предоставленных главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района по состоянию на 01 января 2019 года, с данными формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального Казначейства по состоянию на 01 января 2019 года, в части расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год (приведены в Таблице № 2) расхождений не установлено.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код** **главы****БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Расходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151)****тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 -****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4967,33 | 4967,33 | - |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 80670,03 | 80670,03 | - |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | 1502,74 | 1502,74 | - |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 219752,51 | 219752,51 | - |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1357,65 | 1357,65 | - |
| **ИТОГО:** | **308250,26** | **308250,26** | **-** |

Данные по доходам и расходам Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района формы 0503117 на 01 января 2019 года по кодам бюджетной классификации соответствуют соответствующим показателям Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151на01 января 2019 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Ивановской области (приведены в Таблице № 3).

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код главы БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503117) тыс.руб.** | **Поступления (ф.0503151)** **тыс. руб.** | **Расходы (ф.0503117) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151) тыс.руб.** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 252536,96 | 252536,96 | 4967,33 |  |
| 2. | 900 | Администрация Шуйскогомуниципального района | 6619,67 | 6619,67 | 80670,03 |  |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района |  |  | 1502,74 |  |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 961,28 | 961,28 | 219752,51 |  |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района |  |  | 1357,65 |  |
| 6. | 010 | Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области  | 52,00 | 52,00 |  |  |
| 7. | 048 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области (Росприроднадзор) | 122,19 | 122,19 |  |  |
| 8. | 100 | Управление Федерального казначейства по Ивановской области | 6083,67 | 6083,67 |  |  |
| 9. | 182 | Управление Федеральной налоговой службы России по Ивановской области | 54341,98 | 54341,98 |  |  |
| 10. | 041 | Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области | 44,60 | 44,60 |  |  |
| 11. | 141 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | 0,50 | 0,50 |  |  |
| 12. | 498 | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору  | 22,00 | 22,00 |  |  |
| **ИТОГО:** | **320785,17** | **320785,17** | **308250,26** | **308250,26** |

**3. Организация бюджетного процесса в Шуйском муниципальном районе. Изменение плановых показателей бюджета Шуйского муниципального района на 2018 год**

Бюджетный процесс в Шуйском муниципальном районе организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от04февраля 2009 г. № 5.

В первоначальном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2018 год был утвержден Решением Совета Шуйского муниципального района от22 декабря2017 г. № 127 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2018 год и на плановый период2019 и 2020 годов»как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 285396,05 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Шуйского муниципального района обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 184.1 и 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 В течение финансового года в Решение Шуйского муниципального района от22 декабря2017 г. № 127 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»было внесено 19 изменений. Динамика изменений основных характеристик бюджета Шуйского муниципального района, внесенных в отчетном периоде в первоначально утвержденный бюджет, приведена в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение****Совета** | **Доходы** | **Расходы** | **Источники финансирования дефицита бюджета** | **Дефицит** **(-) /профицит (+) бюджета** |
| **Всего** | **Налоговые доходы** | **Нена-****логовые доходы** | **Безвозмездные поступ-ления** | **Возврат остатков субсидий, субвенций** |
| **№** | **Дата** |
| **127** | **22.12.2017** | **285396,05** | **55290,06** | **6698,64** | **223407,35** | **-** | **285396,05** | **-** | **-** |
| 3 | 25.01.2018 | +2677,19 |  |  | +2722,17 | -44,98 | +7827,14 | +5149,95 | -5149,95 |
| 8 | 20.02.2018 | +823,02 |  |  | +823,02 |  | +773,01 | +5099,94 | -5099,94 |
| 11 | 01.03.2018 |  |  |  |  |  | +265,00 | +5364,94 | -5364,94 |
| 13 | 29.03.2018 |  |  |  |  |  | +1000,00 | +6364,94 | -6364,94 |
| 17 | 26.04.2018 | +5685,40 |  |  | +5685,40 |  | +5793,74 | +6473,28 | -6473,28 |
| 27 | 30.05.2018 | +3319,35 |  |  | +3319,35 |  | +4396,57 | +7550,50 | -7550,50 |
| 38 | 28.06.2018 | +2887,57 |  |  | +2887,57 |  | +3532,90 | +8195,83 | -8195,83 |
| 44 | 10.07.2018 | +3747,50 |  |  | +3747,50 |  | 3750,00 | +8198,33 | -8198,33 |
| 46 | 24.07.2018 | +548,56 | +86,08 | +462,48 |  |  | +1556,02 | +9205,79 | -9205,79 |
| 50 | 03.08.2018 |  |  |  |  |  | +880,65 | +10086,44 | -10086,44 |
| 53 | 31.08.2018 | +103,30 | +103,30 |  |  |  | +103,30 | +10086,44 | -10086,44 |
| 63 | 20.09.2018 | - |  |  |  |  | - | +10086,44 | -10086,44 |
| 64 | 27.09.2018 | +561,93 | +507,93 | +54,00 |  |  | +561,93 | +10086,44 | -10086,44 |
| 69 | 25.10.2018 | +220,21 | +197,21 | +23,00 |  |  | +220,21 | +10086,44 | -10086,44 |
| 73 | 12.11.2018 | - |  |  |  |  | - | +10086,44 | -10086,44 |
| 74 | 22.11.2018 | - |  |  |  |  | +113,34 | +10199,78 | -10199,78 |
| 77 | 04.12.2018 | - |  |  |  |  | - | +10199,78 | -10199,78 |
| 79 | 18.12.2018 | +99,83 |  | +99,83 |  |  | +99,83 | +10199,78 | -10199,78 |
| 85 | 26.12.2018 | +10276,28 | -0,50 |  | +10276,78 |  | +10276,28 | +10199,78 | -10199,78 |
| **Итого изменения, в том числе в %** | **+30950,14****+10,85** | **+894,02****+0,31** | **+639,31****+0,23** | **+29461,79****+10,32** | **-44,98****-0,01** | **+41149,92****+14,42** | **+10199,78****+3,57** | **-10199,78****-3,57** |
| **Утверждено с изменениями** | **316346,19** | **56184,08** | **7337,95** | **252869,14** | **-44,98** | **326545,97** | **+10199,78** | **-10199,78** |

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2018 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 30950,14 тыс. рублей или на 10,85%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на1533,33 (894,02+639,31) тыс. рублей или 0,54%,безвозмездных поступлений на 29461,79 тыс. рублей или на 10,32% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета увеличилась на 41149,92 тыс. рублей или на 14,42% от первоначально утвержденного показателя объема расходов бюджета Шуйского муниципального района на 2018 финансовый год.

Последняя корректировка параметров бюджета утверждена 26 декабря 2018 года Решением Совета Шуйского муниципального района № 85.

В окончательном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2018 год утвержден по доходам в сумме 316346,19тыс. рублей, по расходам в сумме 326545,97 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере10199,78 тыс. рублей.

Динамика изменения плановых показателей расходов бюджета Шуйского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2018 году приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **главного распорядителя бюджетных средств** | **Утверждено****Решениями Совета ШМР** | **Утверждено** **по данным Отчета ф. 0503127**  **тыс. руб.** | **Изменения плановых показателей** |
| **№ 127 от** | **№ 85 от** |
|  **22.12.2017** | **26.12.2018** | **тыс. руб.** | **%** |
| **тыс. руб.** | **уд.вес %** | **тыс. руб.** | **уд.вес %** |
| Совет Шуйского муниципального района | 1240,24 | 0,43 | 1502,74 | 0,46 | 1502,74 | 262,50 | +21,17 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 75218,69 | 26,36 | 93123,95 | 28,52 | 93123,95 | 17905,26 | +23,80 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4033,00 | 1,41  | 4968,38 | 1,52 | 4968,38 | 935,38 | +23,19 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 203566,19 | 71,33 | 225585,37 | 69,08 | 225585,37 | 22019,08 | +9,76 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1337,93 | 0,47 | 1365,53 | 0,42 | 1365,53 | +27,60 | +2,06 |
| **И Т О Г О** | **285396,05** | **100%** | **326545,97** | **100%** | **326545,97** | **+41149,92** | **+14,42** |

Из таблицы следует, что данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях в Отчетах ф. 0503127на 01 января 2019 года всех пяти главных распорядителей бюджетных средств Шуйского муниципального района соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Решениями Совета Шуйского муниципального района.

В отчетном периоде объемы бюджетных ассигнований увеличены по всем пяти главным распорядителям бюджетных средств.

Наиболее значительный рост плановых показателей по расходам в отчетном периоде наблюдается у следующих ГАБС:

- Администрации Шуйского муниципального района на 23,80%от первоначально утвержденных ассигнований или на сумму 17905,26 тыс. рублей;

- Финансовому управлению администрации Шуйского муниципального района на 23,19% от первоначально утвержденных ассигнований или на сумму 935,38 тыс. рублей;

- Совету Шуйского муниципального района на 21,17% от первоначально утвержденных ассигнований или на сумму 262,50 тыс. рублей.

Утвержденные Управлению образования администрации Шуйского муниципального района бюджетные назначения были увеличены на сумму 22019,08 тыс. рублей или на 9,76% в большей части за счет целевых средств регионального бюджета.

Изменения в доходную и расходную часть бюджета внесены на основании Решений Совета Шуйского муниципального района. По всем изменениям и дополнениям, внесенным в сводную бюджетную роспись (бюджет) Шуйского муниципального района на 2018 год в части расходных обязательств муниципального образования, проведена финансово-экономическая экспертиза, результаты которой оформлены положительными заключениями Контрольно-счетной палаты.

**4. Исполнение доходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год**

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года формы 0503117 доходная часть бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год исполнена в сумме 320785,17 тыс. рублей при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 316346,19тыс. рублей или на 101,40%.В результате исполнения бюджета района план по доходам перевыполнен на 4438,98тыс.рублей.Анализ исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам за 2018 год приведен в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Согласно анализу показателей исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам отчетного 2018 года по отношению к соответствующим показателям предыдущего 2017 финансового года доходы бюджета района за отчетный 2018 год в целом выше исполнения доходной части бюджета в предыдущем 2017 финансовом году на 13703,63(320785,17-307081,54) тыс. рублей или на 4,46%.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2018году составило 68248,21 тыс. рублей, превысив уточненный плановый показатель текущего года(63522,03 тыс. рублей) на4726,18 тыс. рублей или на 7,44%,соответствующий показатель исполнения 2017 года на 1879,74(68248,21-66368,47)тыс. рублей или на 2,83%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по налоговым доходам составило 60423,01тыс. рублей, превысив уточненный плановый показатель 2018 года на 4238,93 (60423,01-56184,08) тыс. рублей или на 7,54%, соответствующий показательпредыдущего2017 года на 1883,19(60423,01-58539,82) тыс. рублей или на 3,22%.

Увеличение суммы налоговых доходов в отчетном 2018 году по сравнению с предыдущим годом произошло главным образом за счет увеличения суммы поступления налогов на доходы физических лиц, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета района составляет 82,26%. Фактическое поступление в бюджет района налога на доходы физических лиц в 2018 году составило49700,89 тыс. рублей, превысив уточненный плановый показатель отчетного года(46395,47 тыс. рублей) на 3305,42 тыс. рублей или на 7,12%, соответствующий показатель исполнения предыдущего года на 1902,41 (49700,89-47798,48) тыс. рублей или на 3,98%.

Показатели доходной части бюджета по налогам на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации(их доля в структуре налоговых доходов бюджета района составила 10,07%), исполнены в 2018 году в сумме 6083,67 тыс. рублей, превысив уточненные плановые показатели отчетного финансового года на 890,05(6083,67-5193,62)тыс. рублей или на 17,14%, соответствующие показатели исполнения предыдущего года на 530,90 (6083,67-5552,77) тыс. рублей или на 9,56%.

В отчетном периоде доходы от налога на совокупный доход (их доля в структуре налоговых доходов бюджета района составила 6,58%)поступили в общей сумме 3978,37 тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя(4017,91 тыс. рублей) на 39,54тыс. рублей или на 0,98%, и соответствующего показателя предыдущего 2017 года(4825,91 тыс. рублей)на 847,54 тыс. рублей или на 17,56%, в том числе:

- единый налог на вмененный доход поступил в сумме 2557,21тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя(2700,00 тыс. рублей) на 142,79 тыс. рублей или на 5,29%исоответствующего показателя предыдущего 2017 года (2691,04 тыс. рублей) на 133,83 тыс. рублей или на 4,97%;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 1017,54тыс. рублей, что незначительно, на 2,46 тыс. рублей, или на 0,24% ниже уточненного планового показателя текущего финансового года (1020,00 тыс. рублей) и на 959,58 тыс. рублей или на 44,53% ниже соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года(1977,12 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в бюджет района в сумме 403,62тыс. рублей, что на 105,71 тыс. рублей или на 35,48% выше значения уточненного планового показателя 2018 года (297,91 тыс. рублей) и на 245,87 тыс. рублей или на 155,86% превысило исполнение предыдущего 2017 года (157,75тыс. рублей).

В 2018 году при отсутствии плановых показателей доходы от уплаты налога на имущество физических лиц в доход бюджета района не поступали.

Поступления доходов от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями, составили 660,08 тыс. рублей, превысив плановый показатель отчетного года (577,08 тыс. рублей) на 83,00 тыс. рублей или 14,38%, исполнение предыдущего года (326,45тыс. рублей) на 297,63 тыс. рублей или на 82,12%.

В отчетном периоде доля неналоговых доходов составила 2,44% в общем объеме поступивших доходов. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 7825,20тыс. рублей, превысив плановый показатель (7337,95 тыс. рублей) на 487,25 тыс. рублей или на 6,64%, что чуть ниже соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года (7828,65 тыс. рублей) на 3,45 тыс. рублей или на 0,04%.

В отчетном 2018 году наибольшую долю 55,94% в структуре исполнения неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 22,85% в общем объеме неналоговых доходов, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства12,33% в общем объеме неналоговых доходов. Удельный вес поступлений от платежей при использовании природными ресурсами, штрафов и санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов составил 1,56%, 2,44% и 4,88% в структуре неналоговых доходов, соответственно.

Исполнение по неналоговым доходам в 2018 году превысило уточненный план по всем показателям, за исключением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В отчетном периоде наибольший объем поступления доходов по данному разделу в сумме 4377,44 тыс. рублей составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Полученные доходы превысили плановые показатели на 2018 год (4135,81 тыс. рублей)на 241,63 тыс. рублей или на 5,84%, соответствующий показатель исполнения предыдущего 2017 года (4062,88 тыс. рублей)на 314,56 тыс. рублей или на 7,74%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активовсоставили1788,27 тыс. рублей, превысив плановый показатель (1740,90 тыс. рублей) на 47,37тыс. рублей или на 2,72%, что ниже соответствующего показателя предыдущего 2017 года (2088,45 тыс. рублей) на300,18 тыс. рублей или на 14,37%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами составило 122,19 тыс. рублей. Плановый показатель по данному виду неналоговых доходов (116,64 тыс. рублей) перевыполнен в 2018 году на 5,55 тыс. рублей или на 4,76%. По сравнению с предыдущим 2017 годом объем поступлений данного вида доходов уменьшился на 64,20 тыс. рублей или на 34,44%.

Исполнение бюджета района по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, включающие в себя родительскую плату за питание школьников, составило 965,18тыс. рублей, что на 54,82 тыс. рублей или на 5,37% меньше плановых показателей на 2018 год и на 23,61 тыс. рублей или на 2,39% меньше, чем поступило в предыдущем 2017 году (988,79 тыс. рублей)по данному виду неналоговых доходов.

В отчетном периоде поступление штрафов и санкций, возмещение ущерба составили190,57 тыс. рублей, превысив плановый показатель (41,0 тыс. рублей)на 149,57 тыс. рублей или на 364,80%. По сравнению с предыдущим годом в 2018 году поступления по данному виду доходов увеличились на сумму 51,95 тыс. рублей или на 37,48%.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 381,55 тыс. рублей, превысив план на 97,95 тыс. рублей или на 34,54%, соответствующий показатель исполнения по данному виду неналоговых доходов предыдущего 2017 года на 18,03 тыс. рублей или на 4,96%.

Объем безвозмездных поступлений составил 252536,96 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых показателей на 287,20 тыс. рублей или на 0,11%, но выше уровня исполнения доходной части бюджета предыдущего 2017 года (240713,07 тыс. рублей) на 11823,89 тыс. рублей или на 4,91%.Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета района в отчетном году составил78,72%, увеличившись незначительно, на 0,33%, по сравнению с их удельным весом в 2017 годом (78,39%).

Из бюджета субъекта Ивановской области и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Шуйского муниципального района в 2018 году поступили:

- дотации бюджетам муниципальных районов в сумме 125343,39 тыс. рублей или в размере 100% от утвержденных по плану, превысив на 16216,69 тыс. рублей или на 14,86% объем поступлений предыдущего 2017 года(109126,70 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 12665,13 тыс. рублей, что на 146,23 тыс. рублей или на 1,14%меньше плановых показателей 2017 года и на 26545,72 тыс. рублей или на 7,70% меньше показателя исполнения предыдущего 2017 года (39210,85 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 114573,43 тыс. рублей, что меньше соответствующего планового показателя на 140,97 тыс. рублей или на 0,12% и уровня исполнения предыдущего 2017 года(92569,75 тыс. рублей) на 22003,68 тыс. рублей или на 23,77%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил 44,99 тыс. рублей со знаком «-». В отчетном периоде осуществлен возврат в Департамент образования Ивановской области неиспользованных по состоянию на 01 января 2018 года остатков:

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в дошкольных группах муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10,14 руб.

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 1,25 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания в сумме33,60 руб.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год недоимка по налогам в отчетном периоде составила 2416,60 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 2017 годом (1601,58 тыс. рублей)на 815,02 тыс. рублей или на 50,89%. Согласно информации Финансового управления администрации Шуйского муниципального района от 16 апреля 2019 г. № 137 на запрос Контрольно-счетной палаты от 15апреля 2019 г. № 26 недоимка выросла в большей части за счет недоимки по налогу на доходы с физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации (ИП Майоров А.А. и ИП Румянцева К.А., неоднократно вызываемые на комиссии по недоимке, имеющие задолженность за 2018 год по Семейкинскому сельскому поселению).

**5. Исполнение расходной части бюджета Шуйского**

**муниципального района за 2018 год**

Решением Шуйского муниципального района от 22 декабря 2017 г. № 127 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 285396,05 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 326545,97тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2018 год показателей на сумму 41,15 тыс. рублей или на 14,42%.

Расходы по обязательствам бюджета Шуйского муниципального района исполнены в отчетном периоде в общей сумме 308250,26 тыс. рублей или 94,40% от утвержденных бюджетных назначений.

***5.1. Исполнение бюджета Шуйского муниципального района в функциональной структуре***

Анализом исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год в разрезе функциональной классификации, представленным в Приложении № 2 к настоящему Заключению, установлено, что наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходных обязательств бюджета района в отчетном финансовом году занимают исполненные расходы по разделам:

- 0700 «Образование» - 70,79%, в отчетном периоде их доля увеличилась по сравнению с2017 годом на 7,46% (70,79-63,33);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» 14,29 %, по сравнению с 2017 годом их доля увеличилась на 0,62% (14,29-13,67).

Наименьшую долю в функциональной структуре исполнения расходов бюджета (менее 1%)составляют расходы по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (0,47%) и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,08%).

Удельный вес исполненных расходов по разделам 0400 «Национальная экономика», 0800 «Культура, кинематография», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1000 «Социальная политика» составили 4,71%, 4,61%,3,6% и 1,43% в общем объеме исполненных расходных обязательств района, соответственно.

В 2018 году, как и в предыдущие периоды, наибольший удельный вес 80,92% (70,79+4,61+0,47+1,43+3,62) в структуре исполненных расходов бюджета района составили расходы на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру, социальную политику, ЖКХ), их уровень выше соответствующего показателя предыдущего года (71,08%) на 9,84%.

Проведенным анализом исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального района в функциональной структуре установлено, что наибольший процент исполнения расходных обязательств бюджета района отмечается по разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура». Бюджетные назначения по данному разделу и подразделу исполнены в отчетном периоде в сумме 1422,13 тыс. рублей или в размере 100% от плановых назначений.

Расходы бюджета района по разделу *1000 «Социальная политика»* исполнены в общей сумме 4406,22 тыс. рублей или на 99,14% от плановых назначений, что выше соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года на 512,21 тыс. рублей или на 13,15%, из них по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 1184,81 тыс. рублей или 99,39% от плана, что незначительно, на 6,04 тыс. рублей или на 0,51% ниже соответствующего показателя 2017 года. Средства использованы на осуществление дополнительного пенсионного обеспечения за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 1452,40 тыс. рублей или на 98,12% от плановых назначений, превысив соответствующий показатель 2017 года на 432,63 тыс. рублей или на 42,42%, в основном за счет целевых средств федерального и регионального бюджетов. Большая часть средств, в сумме 1425,61 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, использована на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения;

- 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 755,66 тыс. рублей или в размере 100% от плана, средства использованы на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 1013,35 тыс. рублей или размере 99,67% от плана, средства использованы на организацию и проведение специальной оценки условий труда и информационное обеспечение мероприятий, связанных с вопросами по улучшению условий и охраны труда.

Высокий процент исполнения 97,57% от плановых назначений (14890,37 тыс. рублей) наблюдается по разделу *0400 «Национальная экономика»*. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 14528,83 тыс. рублей.

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 99,00 тыс. рублей или 41,36% от плана (239,39 тыс. рублей), что ниже соответствующего показателя предыдущего 2017 года на 89,06 тыс. рублей или на 47,36%. Не исполнены в полном объеме в сумме 140,39 тыс. рублей расходы по средствам областного бюджета, субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников.

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме 13822,92 тыс. рублей или на 98,65% от плановых назначений (14012,18 тыс. рублей). Неисполненные назначения составили 189,26 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составило 606,91 тыс. рублей или 95,01% от утвержденных плановых показателей. Не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 31,89 тыс. рублей, в том числе утвержденные на развитие выставочно-ярмарочной деятельности в сумме 16,90 тыс. рублей (при плане 22,00 тыс. рублей), организацию и проведение мероприятия «Предприниматель года» в сумме 3,91 тыс. рублей, предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на отдельные виды затрат в сумме 7,32 тыс. рублей и на субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в сумме 3,76 тыс. рублей.

Расходные обязательства бюджета района по разделу *0700 «Образование»* утверждены на 2018 год в сумме 224033,66 тыс. рублей, исполнение составило 218194,76 тыс. рублей или 97,39% от плановых назначений, превысив соответствующий показатель исполнения предыдущего 2017 года (191778,11 тыс. рублей) на 26416,65 тыс. рублей или на 13,77%, из них по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 77706,77 тыс. рублей или в размере 95,96% по отношению к утвержденным плановым показателям (80981,74 тыс. рублей), превысив соответствующий показатель 2017 года на 11562,35 тыс. рублей или на 17,48%;

- 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 131806,11 тыс. рублей или в размере 98,23% от утвержденных по плану (131806,11 тыс. рублей, превысив исполнение 2017 года на 14394,14 тыс. рублей или на 12,51%;

- 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 5199,56 тыс. рублей или в размере 95,82% от запланированных расходов, незначительно превысив расходы по данному подразделу в 2017 году на 25,26 тыс. рублей или на 0,49%;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены в сумме 730,87 тыс. рублей или в размере 98,79% к утвержденным плановым назначениям, на 37,17 тыс. рублей или на 5,36% превысив исполнение 2017 года;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 5079,61 тыс. рублей или в размере 100% к утвержденному плану, по сравнению с соответствующими показателями 2017 года расходы сократились на 397,73 тыс. рублей или на 7,383%.

Бюджетные средства, выделенные по разделу 0700 «Образование», использованы на финансовое обеспечение деятельности18 образовательных учреждений Шуйского муниципального района (3 казенных, 13 бюджетных и 2 автономных), в том числе: 9 детских дошкольных учреждений (1 автономное и 8 бюджетных), 8 школ, из них 3 основных, 4 средних и 1 начальная (5 бюджетных и 3 казенных учреждений) и автономного учреждения МАУДО «Центр детского творчества»

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* расходы бюджета исполнены в сумме 44057,33 тыс. рублей, что составляет 84,02% от утвержденных плановых бюджетных назначений в сумме 52438,31 тыс. рублей. Объем исполненных расходов бюджета по данному разделу по отношению к соответствующему показателю 2017 года увеличился на 2662,21 тыс. рублей или на 6,43%.Общая сумма неисполненных назначений по разделу 0100 составила 8380,98 тыс. рублей.

По подразделу 0102«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 1237,73 тыс. рублей или в размере 99,49% от плановых назначений.

По подразделу 0103«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в размере утвержденных плановых назначений в сумме 1497,24 тыс. рублей.

При плане 21900,00 тыс. рублей исполнение по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составило 21881,09 тыс. рублей или 99,91%.

По подразделу 0105 «Судебная система» утвержденные плановые назначения (38,00 тыс. рублей) исполнены на 98,47% в сумме 37,42 тыс. рублей, по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» при плане 5587,04 тыс. рублей исполнение составило 5578,69 тыс. рублей или 99,85%.

Общая сумма утвержденных бюджетных назначений на 2018 год по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»составила 22171,86 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 13825,16 тыс. рублей или на 62,35% от плана. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 8346,70тыс. рублей (37,65%).Наибольшую долю из них составляют следующие утвержденные и неисполненные в полном объеме расходы:

- расходы на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в части ремонта карнизов здания администрации (ремонт карнизов) в сумме 3392,24 тыс. рублей;

- расходы на проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района в сумме 1903,02 тыс. рублей;

- расходы на ремонт автомобильной дороги, проходящей в границах д. Слободки в сумме 505,07 тыс. рублей.

В сумме 4318,11 тыс. рублей или на 71,92% исполнены утвержденные на обеспечение деятельности МКУ Управление административно-хозяйственного обеспечения, в части закупки товаров, работ и услуг, расходы. Неисполненные назначения составили 1685,83 тыс. рублей.

Вышеуказанные бюджетные назначения не освоены в 2018 году в связи с невозможностью проведения конкурсных процедур в результате выделения средств областного бюджета на основании закона Ивановской области от 20 декабря 2018 г. № 79-ОЗ «О предоставлении в 2018 году из областного бюджета бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области дополнительной финансовой помощи в виде иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций наподдержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов», постановления Правительства Ивановской области от 21 декабря 2018 г. № 380-п «О предоставлении и распределении из областного бюджета в 2018 году иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» в конце отчетного периода(информация Администрации от 22 марта 2019 г. № 1217).

Расходные обязательства бюджета района по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 11149,21 тыс. рублей или в размере 76,33 % от плановых назначений (14607,05 тыс. рублей), превысив показатель исполнения 2017 года на 3601,77 тыс. рублей или на 47,72%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2018 году при плановых назначениях в сумме 3038,68 тыс. рублей исполнение составило 2665,38 тыс. рублей, уровень исполнения -87,72%. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований по данному подразделу составила 373,30 тыс. рублей, из них по взносам на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений -350,54 тыс. рублей, экономия по результатам проведения конкурсных процедур на выполнение работ по ремонту жилого дома в д. Захарово - 22,76 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходные обязательства бюджета по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 2409,44 тыс. рублей или 93,71% от запланированных ассигнований в сумме 2571,28 тыс. рублей, превысив соответствующий показатель исполнения предыдущего 2017 года на 92,23 тыс. рублей или на 3,98%. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 161,84 тыс. рублей в большей части за счет экономии бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур.

В 2018 году при плановых назначениях в сумме 8997,09 тыс. рублей исполнение по подразделу 0503 «Благоустройство»составило 6074,39 тыс. рублей или 67,52%. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований по данному подразделу составила 2922,70 тыс. рублей, из них:

- в сумме 1207,20 тыс. рублей по расходам на организацию электро- и теплоснабжения на территории района (в связи с непредоставлением документов не выплачена предусмотренная в бюджете субсидия муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства Шуйского муниципального района на обеспечение теплоснабжения потребителей);

- в сумме 1683,16 тыс. рублей по расходам на организацию водоснабжения и водоотведения на территории района (в связи с неисполнением работ по разработке проектно-сметной документации на строительство очистных сооружений в д. Прилив);

- в сумме 32,34 тыс. рублей в результате экономии, сложившейся при проведении конкурсных процедур.

Расходные обязательства бюджета по разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 350,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 251,43 тыс. рублей или на 71,84%. Экономия бюджетных средств в сумме 71,84тыс. рублей сложилась ввиду отсутствия непредвиденных расходов на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне.

Расходные обязательства бюджета района по разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 1440,35 тыс. рублей или 92,34% от объема утвержденных назначений 1559,89 тыс. рублей. Исполнение 2018 года превысило соответствующий показатель предыдущего года на 328,37 тыс. рублей или на 29,53%.

Бюджетные ассигнования запланированы и исполнены по подразделу 1101 «Физическая культура» в сумме 446,89 тыс. рублей, в том числе на разработку проектно-сметной документации объектов социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности, в сумме 200,00 тыс. рублей, проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на объект «Строительство спортивной площадки д. Арефино Шуйского муниципального района».

Бюджетные ассигнования по подразделу 1102 «Массовый спорт» при плане 1113,00 тыс. рублей исполнены на 89,26% или в сумме 993,46 тыс. рублей, в том числена приобретение и установку оборудования для спортивных площадок в административных центрах поселений Шуйского муниципального района в сумме 498,75 тыс. рублей (98,11% от плана), организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий сумме 115,53 тыс. рублей (79,24% от плана), участие спортсменов района в региональных соревнованиях в сумме 379,18 тыс. рублей (81,16).Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 119,54 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурсных процедур при закупке спортивного оборудования и проведении мероприятий с меньшими затратами).

***5.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре***

 Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и пояснительной записки, представленной Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района к Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год.

 В таблице № 6 приведен удельный вес исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год в сравнении с предыдущим 2017 финансовым годом.

Таблица № 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Исполнение** | **Удельный вес** |
| **2017 г. тыс. руб.** | **2018 г. тыс. руб.** | **отклонение****2018 г. от 2017 г.** | **2017 г.****%** | **2018 г.****%** | **отклонение****2018 г. от 2017 г.****%** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Совет Шуйского муниципального района | 1159,01 | 1502,74 | +343,73 | +29,66 | 0,38 | 0,49 | +0,11 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 193295,30 | 219752,51 | +26457,21 | +13,69 | 63,83 | 71,29 | +7,46 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 103122,23 | 80670,03 | -22452,20 | -21,77 | 34,05 | 26,17 | -7,88 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 3943,32 | 4967,33 | +1024,01 | +25,97 | 1,30 | 1,61 | +0,31 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1313,58 | 1357,65 | +44,07 | +3,35 | 0,44 | 0,44 | 0,00 |
| **И Т О Г О** | **302833,44** | **308250,26** | **+5416,82** | **+1,79** | **100,00** | **100,00** | **-** |

Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в ведомственной структуре расходов местного бюджета в 2018 году составляли расходы Управления образования администрации Шуйского муниципального района, исполненные в сумме 219752,51 тыс. рублей, что на 26457,21 тыс. рублей больше соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года, при этом их доля в общем объеме исполненных расходов увеличилась на 7,46(71,29 -63,83)%.

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде наблюдается уменьшение доли расходов бюджета по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Шуйского муниципального района с 26,17% до 34,05%.

В совокупности в 2018 году на этих двух главных распорядителей бюджетных средств приходится 97,44% всех исполненных расходов бюджета Шуйского муниципального района.

Расходы Финансового управления администрации Шуйского муниципального района, исполненные в сумме 4967,33 тыс. рублей, что на 1,02 тыс. рублей больше соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года, при этом их доля в общем объеме исполненных расходов увеличилась с 1,30% до 1,61%.

Доля расходов Совета Шуйского муниципального района в 2018 году составила 0,49% в общем объеме расходов бюджета района, увеличившись на 0,11%. Расходы исполнены в сумме 1502,74 тыс. рублей, что на 343,73 тыс. рублей больше соответствующего показателя исполнения предыдущего 2017 года, при этом их доля в общем объеме исполненных расходов увеличилась на 7,46(71,29 -63,83)%.

По итогам 2018 года доля расходов Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района в общем объеме исполненных расходов осталась на уровне предыдущего 2017 года - 0,44%. Расходы исполнены в сумме 1357,65 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Шуйского муниципального района в ведомственной структуре за 2018 год приведено в Таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****главного распорядителя бюджетных средств** | **Утвержденные бюджетные назначения,****тыс. руб.** | **Исполнено через финансовые органы** | **Неисполненные назначения****тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  |
| Совет Шуйского муниципального района | 1502,74 | 1502,74 | 100,00 | 0,00 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 93123,95 | 80670,03 | 86,63 | 12453,92 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4968,38 | 4967,33 | 99,98 | 1,05 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 225585,37 | 219752,51 | 97,41 | 5832,86 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1365,53 | 1357,65 | 99,42 | 7,88 |
| **И Т О Г О** | **326545,97** | **308250,26** | **94,40** | **18295,71** |

Из данных таблицы следует, что в отчетном периоде выделенные ассигнования освоены главными распорядителями бюджетных средств в общей сумме 308250,26 тыс. рублей или 94,40% от суммы утвержденных назначений, что ниже уровня исполнения предыдущего 2017 года (97,67%) на 3,27%. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 18295,71 тыс. рублей или 5,60% от суммы принятых расходных обязательств бюджета района.

В отчетном периоде утвержденные бюджетные ассигнования использованы Советом Шуйского муниципального района в полном объеме.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований в сумме12453,92 тыс. рублей(13,37% от плановых назначений)отмечается по *Администрации Шуйского муниципального района*, так:

- на 100% не исполнены утвержденные в сумме 3392,24 тыс. рублей на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в части ремонта карнизов здания администрации (ремонт карнизов) бюджетные назначения;

- на 100% не исполнены утвержденные в сумме 1903,02 тыс. рублей на проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района бюджетные назначения;

- на 100% не исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 505,07 тыс. рублей на проведение ремонта автомобильной дороги, проходящей в границах д. Слободки;

- на 71,92% исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на обеспечение деятельности МКУ Управление административно-хозяйственного обеспечения, в части закупки товаров, работ и услуг, расходы. Неисполненные назначения составили 1685,83 тыс. рублей;

(все вышеуказанные бюджетные ассигнования не освоены в 2018 году в связи с отсутствием возможности проведения конкурсных процедур ввиду поступления средств областного бюджета в конце отчетного периода (подробнее - выше по тексту настоящего Заключения)),

- на 100% не исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 140,39 тыс. рублей на организацию проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников (работы не проводились, в связи с их технической нецелесообразностью);

- на 100% не исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 1683,16 тыс. рублей на организацию водоснабжения и водоотведения на территории Шуйского муниципального района в связи с невыполнением работ по разработке ПСД на строительство очистных сооружений в д. Прилив;

- на 59,75% исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете района на осуществление деятельности по организации по электро-, теплоснабжения на территории Шуйского муниципального района. Неисполненные назначения составили 1207,20 тыс. рублей (в связи с непредоставлением документов не выплачена субсидия муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства района на обеспечение теплоснабжения потребителей);

- на 67,37% исполнены бюджетные назначения, предусмотренные на уплату взносов на капитальный ремонт по муниципальным жилым помещениям. Неисполненные ассигнования составили 350,54 тыс. рублей (оплата за фактически оказанные услуги по выставленным счетам);

- на 76,57% исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на утверждение генеральных планов, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории. Неисполненные назначения составили 415,82 тыс. рублей, в большей части, в сумме 290,74 тыс. рублей, ввиду расторжения контракта по соглашению сторон (отпавшая необходимость выполнения работ в связи с внесением изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации, экономия в результате проведения конкурсных процедур);

- на 77,92% исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на оказание услуг по электро-, теплоснабжению муниципального имущества. Неисполненные назначения составили 208,51 тыс. рублей (экономия в связи с оплатой за фактически оказанные услуги);

- на 73,99% исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на организацию и проведение мероприятий, связанных с государственными праздниками, юбилейными и памятными датами. Неисполненные назначения составили 97,68 тыс. рублей;

- на 23,18% исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на организацию выставочно-ярмарочной деятельности. Неисполненные назначения составили 16,90 тыс. рублей при плане 5,10 тыс. рублей.

*Управлением образования администрации Шуйского муниципального района*(далее - Управлении образования)не исполнены расходы в общей сумме 5832,86 тыс. рублей, что составляет2,59% от объема плановых назначений (223867,46 тыс. рублей), из них полностью, на 100%, не исполнены утвержденные в расходной части бюджета района бюджетные ассигнования:

-в сумме 2000,00 на проведение капитального ремонта фасада здания Китовского МАУДО в связи с отсутствием возможности проведения конкурсных процедур ввиду поступления средств областного бюджета в конце отчетного периода;

- в сумме 1537,30 тыс. рублей на приобретение автобуса для перевозки детей МКОУ «Чернцкая основная школа» году в связи с отсутствием возможности проведения конкурсных процедур ввиду поступления средств областного бюджета в конце отчетного периода;

- в сумме 210,00 тыс. рублей на оплату аренды нежилого здания (помещения) ввиду невозможности заключения контракта в связи с отсутствием заявок.

 Не исполнены бюджетные назначения:

-предусмотренные на обеспечение деятельности казенных учреждений общего образования в сумме 322,01 тыс. рублей (3,03%), субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы дошкольного образования в сумме 196,39 тыс. рублей (3,44% от плана),субсидии бюджетным учреждениям общего образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы общего образования в сумме 204,13 тыс. рублей (1,69% от плана), субсидии автономным учреждениям дополнительного образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы дополнительного образования в сумме 226,74 тыс. рублей (4,59%)в связи с экономией, сложившейся при проведении конкурсных процедур, оплатой фактически выполненных работ и оказанных услуг на основании представленных счетов и актов выполненных работ, оказанных услуг;

- субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы дошкольного образования в части расходов на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников в сумме 115,75 тыс. рублей (1,13%) и субсидии бюджетным учреждениям общего образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы общего образования в части расходов на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников в сумме 13,63 тыс. рублей (0,31%), в связи с экономией бюджетных средств на взносы по обязательному социальному страхованию при оплате больничных листов;

- субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы дошкольного образования в части расходов на коммунальные услуги в сумме 269,23 тыс. рублей (4,15%) и субсидии бюджетным учреждениям общего образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы общего образования в части расходов на коммунальные услуги в сумме 135,69 тыс. рублей (2,00%), в связи с экономией, сложившейся при проведении конкурсных процедур, оплатой фактически выполненных работ и оказанных услуг на основании представленных счетов и актов выполненных работ, оказанных услуг;

- субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы дошкольного образования в части расходов на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 320,45 тыс. рублей (5,45%), субсидии учреждениям общего образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы общего образования в части расходов на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 11,63 тыс. рублей (0,16%) в связи с экономией сложившейся при проведении конкурсных процедур;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет прочих доходов бюджета района в сумме 58,72 тыс. рублей (5,76%) ввиду поступления родительской платы в меньшем объеме в связи с низкой посещаемостью дошкольных образовательных учреждений по причине болезни, в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий, компенсаций по сравнению с запланированной;

- на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми- инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление в сумме 163,16 тыс. рублей (28,57%) и по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми- инвалидами дошкольных группах муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 34,71тыс. рублей (49,99%) в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с плановой среднегодовой численностью данных категорий детей в дошкольных образовательных организациях;

- на организацию питания обучающихся 1-4 классов муниципальных бюджетных образовательных организаций в сумме 10,32 тыс. рублей (0,64%) в связи с экономией сложившейся при проведении конкурсных процедур;

- на информационное обеспечение мероприятий, связанных с вопросами по улучшению условий и охраны труда в Управлении образования в сумме 3,00 тыс. рублей (60,00%).

*Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района* не исполнены расходы в общей сумме 1,05 тыс. рублей, что составляет 0,02% от объема плановых назначений (4968,38 тыс. рублей), из них: не исполнены утвержденные в расходной части бюджета района бюджетные ассигнования на обеспечение функций финансовых органов в сумме 0,47 тыс. рублей(0,01% от плана) в связи с экономией бюджетных средств при нахождении работника на больничном листе и составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 0,58 тыс. рублей (1,53%) от плана в связи с отсутствием потребности.

Сумма неисполненных *Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района* ассигнований в 2018 году составила 7,88 тыс. рублей, что объясняется осуществлением возврата в 2018 году числящейся на начало отчетного периода дебиторской задолженности по расчетам с ФСС РФ по обязательному социальному страхованию при нахождении работника на больничном листе в сумме 6,26 тыс. рублей и возврата авансового платежа за поставку печатного издания «Вестник АКСОР» в I полугодии 2018 года

 УФПС Ивановской области - Филиалом ФГУП «Почта-России» в сумме 1,62 тыс. рублей в связи прекращением его издания.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований свидетельствует о некачественном планировании годовых объемов расходов по отдельным направлениям главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района и позволяет сделать вывод о наличии возможности в течение 2018 финансового года корректировки бюджетных ассигнований, предоставляемых субъектам бюджетного планирования, которая не была ими реализована.

**6. Результат исполнения бюджета**

 Дефицит утвержденного бюджета Шуйского муниципального района в течение финансового года увеличился с 0,00 тыс. рублей до 10199,78 тыс. рублей.

 В соответствии с приложением 5 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в течение финансового года на сумму10199,78 тыс. рублей.

 Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в отчетном периоде бюджет Шуйского муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета района в размере12534,91 тыс. рублей.

**7. Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет Шуйского муниципального района на 2018 год был сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ Шуйского муниципального района (далее - МП).

В первоначальной редакции бюджета Шуйского муниципального района на 2018 год на реализацию муниципальных программ было предусмотрено финансирование в общей сумме 273264,78 тыс. рублей, что составило 95,75% от общего объема принятых расходных обязательств бюджета района (285396,05 тыс. рублей).

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем утвержденных бюджетных назначений на исполнение программной части бюджета Шуйского муниципального района составил 305257,83 тыс. рублей, превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 31993,05 (305257,83-273264,78) тыс. рублей или на 11,71% от общего объема первоначально утвержденных расходов бюджета района.

Исполнение составило 296666,37 тыс. рублей или97,19% от плана.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8591,46 тыс. рублей или 2,81%.

 Данные по исполнению муниципальных программ Шуйского муниципального района в 2018 году приведены в Таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Шуйского муниципального района** | **Утверждено (тыс. руб.)** | **Исполнено** **(тыс. руб.)** | **Отклонения** **(гр.4-гр.3****тыс. руб.)** | **%** **испол****нения** | **Удель****ный вес %** |
|  1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района  | 918,71 | 845,50 | 73,21 | 92,03 | 0,29 |
| 2. | Совершенствование организации муниципального управления | 42179,33 | 40325,86 | 1853,47 | 95,61 | 13,59 |
| 3. | Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района  | 14012,18 | 13822,92 | 189,26 | 98,65 | 4,66 |
| 4. | Экономическое развитие Шуйского муниципального района | 400,00 | 368,11 | 31,89 | 92,03 | 0,12 |
| 5. | Кадровое обеспечение и привлечение медицинских кадров для учреждений здравоохранения Шуйского муниципального района | 54,56 | 26,79 | 27,77 | 49,10 | 0,01 |
| 6. | Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района | 147,20 | 138,17 | 9,03 | 93,87 | 0,05 |
| 7. | Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе | 14222,13 | 14222,13 | 0,00 | 100,00 | 4,79 |
| 8. | Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района  | 17722,31 | 13865,46 | 3856,85 | 78,24 | 4,67 |
| 9. | Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе | 1113,00 | 993,46 | 119,54 | 89,26 | 0,34 |
| 10. | Развитие системы образования Шуйского муниципального района | 206469,93 | 204177,36 | 2292,57 | 98,89 | 68,82 |
| 11. | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района  | 402,00 | 401,93 | 0,07 | 99,98 | 0,14 |
| 12. | Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района | 4227,00 | 4226,54 | 0,46 | 99,99 | 1,42 |
| 13. | Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории Шуйского муниципального района | 2878,09 | 2744,15 | 133,94 | 95,35 | 0,93 |
| 14. | Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе  | 64,50 | 61,10 | 3,40 | 94,73 | 0,02 |
| 15. | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Шуйского муниципального района на 2013-2020 годы | 446,89 | 446,89 | 0,00 | 100,00 | 0,15 |
| **И Т О Г О** | **305257,83** | **296666,37** | **8591,46** | **97,19** | **100,00** |

Как и в предыдущие годы, в отчетном 2018 году наибольший удельный вес68,82% (204177,36 тыс. рублей) в общем объеме исполненных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, приходится на финансовое обеспечение МП «Развитие системы образования Шуйского муниципального района». По сравнению с предыдущим 2017 годом объем исполненных расходов средств, выделенных на ресурсное обеспечение указанной программы, увеличился на 24903,62 (204177,36-179273,74) тыс. рублей или на 13,89%.

Удельный вес исполненных в сумме 42179,33 тыс. рублей расходов на реализацию мероприятий МП «Совершенствование организации муниципального управления» составил 13,59% от общего объема выделенных на реализацию муниципальных программ средств.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2018 году, следует отметить, что уровень исполнения программной части бюджета района составил 97,19%.

100% уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований достигнут по МП «Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе» и МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Шуйского муниципального района на 2013-2020 годы».

Средний уровень исполнения программной части бюджета (97,19%) превышен по 4 муниципальным программам:

- МП «Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района» - 99,99%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района» - 99,98%;

- МП «Развитие системы образования Шуйского муниципального района» - 98,89%;

- МП «Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района» - 98,65%.

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 90,00% уровень по 6 муниципальным программам: «Совершенствование организации муниципального управления» (95,61%), «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории Шуйского муниципального района» (95,35%), «Улучшений условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе» (94,73%), «Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района» (93,87), «Экономическое развитие Шуйского муниципального района» (92,03%), «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района» (92,03%).

Уровень исполнения утвержденных расходов в рамках МП «Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе» составил 89,26%.

Уровень исполнения по МП «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района» в целом составил 78,24%, в том числе по подпрограммам: «Развитие газификации в Шуйском муниципальном районе» - 94,17%; «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры, обеспечение функционирования системы жизнеобеспечения и обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков» - 66,84%; «Обеспечение жильем молодых семей Шуйского муниципального района» - 100,00%, «Содержание и ремонт муниципального жилого фонда Шуйского муниципального района» - 67,37%; «Благоустройство территории Шуйского муниципального района в рамках исполнения полномочий муниципального района» - 100,00%; «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов и муниципального жилищного фонда» - 98,84%.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Развитие и модернизация систем водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения и обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры, обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения и обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков Шуйского муниципального района» данной МП исполнены в целом на 66,85%.При этом, расходы на осуществление деятельности по организации водоснабжения и водоотведения на территории Шуйского муниципального района при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1683,16 тыс. рублей полностью не исполнены, расходы на осуществление деятельности по организации электро-, теплоснабжения на территории района исполнены на 59,75%, на утверждение генеральных планов, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории - на 76,57%.

Следует отметить довольно низкий уровень исполнения расходов(67,37%) нареализацию мероприятия «Взносы на капитальный ремонт по муниципальным жилым помещениям» основного мероприятия «Организация ремонта муниципального жилого фонда» подпрограммы «Содержание и ремонт муниципального жилого фонда» указанной программы.

Низкий уровень исполнения,49,09% от выделенных ассигнований, отмечается по МП «Кадровое обеспечение и привлечение медицинских кадров для учреждений здравоохранения Шуйского муниципального района» подпрограмме «Привлечение специалистов для учреждений здравоохранения Шуйского муниципального района» мероприятию «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников и фармацевтических работников для работы в медицинских организациях в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ» (приплане54,56тыс. рублей исполнение составило 26,79 тыс. рублей).

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности* исполнительных органов местного самоуправления Шуйского муниципального района на 2018 год утверждены в общей сумме 19036,12 тыс. рублей или в размере 5,83% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений 326545,97тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме9332,44 тыс. рублей или на 49,02% от плановых назначений.

В отчетном периоде полностью отсутствует исполнение по следующим непрограммным мероприятиям:

- проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района, при плановых назначениях в сумме 1903,02 тыс. рублей;

- ремонт автомобильной дороги, проходящей в границах д. Слободки, при плановых назначениях в сумме 505,07 тыс. рублей;

- проведение работ по сохранению объекта культурного наследия в части ремонта карнизов здания администрации, при плановых назначениях в сумме 3392,24 тыс. рублей;

- проведение работ по капитальному ремонту фасада здания Китовского МАУДО, при плановых назначениях в сумме2000,00 тыс. рублей;

- приобретение автобуса для перевозки детей МКОУ «Чернцкая основная школа», при плановых назначениях в сумме 1537,30 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий Ивановской области по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников, при плановых назначениях в сумме 140,39 тыс. рублей.

Вышеуказанные бюджетные ассигнования не освоены в 2018 году, в большей части ввиду отсутствия возможности проведения конкурсных процедур в связи с поступлением средств областного бюджета в конце отчетного периода (подробнее - выше по тексту настоящего Заключения).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на осуществление взаимодействия с Советом муниципальных образований Ивановской области в сумме 44,02 тыс. рублей исполнены на 99,23% или в сумме 43,68 тыс. рублей, утвержденные на техническое обслуживание технологического оборудования газовой системы отопления в сумме85,44 тыс. рублей исполнены на 80,33% от плана или в сумме 68,63 тыс. рублей. Утвержденные на оказание услуг по электро-, теплоснабжению муниципального имущества в ассигнования в сумме944,33 тыс. рублей исполнены в сумме 735,81 тыс. рублей или на 77,92%.

Предусмотренные в бюджете района бюджетные назначения на расходы по другим непрограммным направлениям деятельности исполнены в полном объеме.

Расходные обязательства бюджета района на Реализацию полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках иных непрограммных мероприятий в части составления списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (межбюджетные трансферты), утверждены в сумме 38,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 37,42 тыс. рублей или 98,47% от утвержденных на эти цели бюджетных назначений.

Расходные обязательства бюджета района на реализацию в рамках иных непрограммных мероприятий Комплекса мер по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом утверждены в сумме 2214,02 тыс. рублей, исполнены в полном объеме или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований на указанные цели.

**8. Выводы и предложения**

В соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района на первом этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности трех главных администраторов средств бюджета Шуйского муниципального района.

При проверке бюджетной отчетности Совета Шуйского муниципального района и Финансового управления Шуйского муниципального района нарушений не установлено. Годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2018 год достоверна и соответствует требованиям действующего законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности Шуйского муниципального района.

В ходе проверки бюджетной отчетности Администрации Шуйского муниципального района установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Шуйского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, выразившиеся в несоблюдении установленных порядка, полноты и сроков представления в контрольный орган Шуйского муниципального района отдельных форм годовой бюджетной отчетности, а так же сведений (информации) по письменным запросам Контрольно-счетной палаты. Администрацией допущены нарушения пункта 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 и части 1 статьи 15 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 8 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от 12 февраля 2015 г. № 18.

Результаты проверок бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год оформлены отдельными заключениями, которые направлены руководителям объектов контроля. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Главе Шуйского муниципального района Бабанову С.А. внесено Представление о рассмотрении информации об указанных в заключении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Шуйского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, принятии мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, а также устранению причин и условий их совершения.

Бюджет Шуйского муниципального района за 2018 год исполнен в соответствии с Решением Совета Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в действующей редакции.

В отчетном периоде доходная часть бюджета Шуйского муниципального района исполнена в сумме 320785,17 тыс. рублей или в размере 101,40% к уточненному годовому плану. Расходные обязательства бюджета района исполнены в общей сумме 308250,26 тыс. рублей или 94,40% от суммы утвержденных бюджетных назначений. Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом районного бюджета в сумме 12534,91 тыс. рублей.

По состоянию на01 января 2019 года неисполненные назначения составили в общей сумме 18295,71 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в общей сумме 9337,62 тыс. рублей не освоены в связи с невозможностью проведения конкурсных процедур, ввиду выделения средств регионального бюджета на основании закона Ивановской области от20 декабря 2018 г. № 79-ОЗ «О предоставлении в 2018 году из областного бюджета бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области дополнительной финансовой помощи в виде иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» согласно постановлению Правительства Ивановской области от 21 декабря 2018 г. № 380-п «О предоставлении и распределении из областного бюджета в 2018 году иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» в конце отчетного периода.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что, как и в предыдущие годы, одной из причин не освоения утвержденных годовых бюджетных ассигнований является некачественное планирование расходов главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района, а так же не реализация предоставленной субъектам бюджетного планирования возможности корректировки бюджетных ассигнований в течение 2018 финансового года.

Недоимка по налогам на конец отчетного периода составила 2416,60 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 2017 годом на 815,02 тыс. рублей или на 50,89%, в большей части за счет недоимки по налогу на доходы с физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации (ИП Майоров А.А. и ИП Румянцева К.А., неоднократно вызываемые на комиссии по недоимке, имеющие задолженность за 2018 год по Семейкинскому сельскому поселению).

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2019 года остаток средств на едином счете бюджета Шуйского муниципального района в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области составил 25844,58 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета в сумме 25646,70 тыс. рублей, подлежащие возврату средства субвенций областного бюджета в сумме 197,88 тыс.рублей.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Финансовым управлением Шуйского муниципального района в установленный срок. Состав и содержание документов, прилагаемых к Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года в целом соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от04 февраля 2009 г. № 5.

Представленная финансовым органом годовая бюджетная отчетность за 2018 год достоверна, полно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности Шуйского муниципального района за отчетный период и финансовое положение главных администраторов бюджетных средств. Проверкой соблюдения внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год нарушений не установлено.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность составила в общей сумме 4316,44 тыс. рублей, из них в большей части по расчетам по доходам в сумме 3693,46 тыс. рублей.

Следует отметить, что в составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода числится задолженность по платежам в бюджет (не предусмотренные законодательством авансовые платежи) в общей сумме 44,78 тыс. рублей, образовавшиеся в результате переплаты: страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 0,02 тыс. рублей, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в сумме 28,35 тыс. рублей, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 1,06 тыс. рублей, налога на имущество организаций в сумме 6,12 тыс. рублей, земельного налога в сумме 9,23 тыс. рублей. Наличие указанных авансовых платежей свидетельствует о неэкономном, неэффективном использовании средств бюджета Шуйского муниципального района главными распорядителями и получателями бюджетных средств. Подобные факты имели место и в предыдущие годы и были отмечены КСП Шуйского муниципального района в Заключениях от 28 апреля 2017 г. № 12 и от 27 апреля 2018 г. № 6 по результатам проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016 и 2017 годы.

Без учета начисленных доходов по счету 20500 «*Расчеты по доходам»* дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 94,19 тыс. рублей (с 490,33 тыс. рублей до 622,98 тыс. рублей) или на 27,05%.

Наблюдается увеличение на конец отчетного периода кредиторской задолженности на 291,54 тыс. рублей (с 63,58 тыс. рублей до 355,12 тыс. рублей) или в 4,5 раза. Без учета неиспользованных остатков безвозмездных поступлений, подлежащих возврату в региональный бюджет на начало и конец отчетного периода, в 2018 году объем кредиторской задолженности увеличился на 112,77 тыс. рублей с 44,47 (63,58-10,14) тыс. рублей до 157,24 (355,12-197,88) тыс. рублей или в 2,5 раза.

Просроченная (не реальная к взысканию) дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01 января 2019 года отсутствуют.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2017 года отсутствует.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет Шуйского муниципального района в 2018 году сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ Шуйского муниципального района.

В отчетном периоде уточненный объем бюджетных назначений на исполнение программной части бюджета Шуйского муниципального районасоставил305257,83 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме296666,37 тыс. рублей или 97,19% от плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений в программной структуре составил 8591,46 тыс. рублей.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2018 году, следует отметить, что 100% уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований достигнут по 2 муниципальным программам из 15 (МП «Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе» и МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Шуйского муниципального района на 2013-2020 годы»).

Сложившийся на конец отчетного периода средний уровень исполнения программной части бюджета (97,19%) превышен по 4 муниципальным программам: МП «Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района» (99,99%), МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района» (99,98%), МП «Развитие системы образования Шуйского муниципального района» (98,89%), МП «Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района» (98,65%).

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 90,00% уровень по 6 муниципальным программам: «Совершенствование организации муниципального управления» (95,61%), «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории Шуйского муниципального района» (95,35%), «Улучшений условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе» (94,73%), «Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района» (93,87), «Экономическое развитие Шуйского муниципального района» (92,03%), «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района» (92,03%).

Уровень исполнения утвержденных расходов в рамках МП «Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе» составил 89,26%,

МП «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района» - 78,24%. Низкий уровень исполнения, 49,09% от выделенных ассигнований, отмечается по МП «Кадровое обеспечение и привлечение медицинских кадров для учреждений здравоохранения Шуйского муниципального района».

Одной из причин не освоения бюджетных ассигнований является экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, запросов котировок. Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района обращает внимание администраторов и исполнителей муниципальных программ на низкий уровень планирования при разработке муниципальных программ, и несвоевременную корректировку программ при их реализации.

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы Шуйского муниципального района и возможности исполнять принятые расходные обязательства эффективно и в полном объеме при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период и его исполнении Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района

ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Принять меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам бюджета Шуйского муниципального района, усилить работу по дальнейшему снижению общей недоимки по налогам и сборам;

2. Обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств, в том числе и за счет обеспечения главными распорядителями (получателями) бюджетных средств качественного планирования предстоящих расходов;

3. Усилить контроль за экономным, эффективным использованием бюджетных средств главными распорядителями бюджетных средств Шуйского муниципального района и подведомственными им учреждениями. Не допускать не предусмотренных действующим законодательством и нормативными документами авансовых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды;

4. Главным распорядителям бюджетных средств Шуйского муниципального района и подведомственным им учреждениям не допускать необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженностей бюджета района;

5. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ Шуйского муниципального района обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке, и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения их эффективности;

6. Усилить внутренний контроль за ходом выполнения муниципальных программ;

7. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ Шуйского муниципального района предоставлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета за соответствующий финансовый год сведения об эффективности проведенных мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, причинах недостижения целевых показателей, конечных результатов указанных программ;

8. Обеспечить безусловное соблюдение главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств установленного действующим бюджетным законодательством порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, сроков ее предоставления;

9. Предоставлять одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета дополнительную информацию о проведенных конкретных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ.

10. Бухгалтерский (бюджетный) учет осуществлять в строгом соответствии с действующими инструкциями по бухгалтерскому (бюджетному) учету.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год подтверждает достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года и предоставляет Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его соответствии нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и установленному порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2019 года рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Шуйского муниципального района с учетом настоящего Заключения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Шуйского муниципального района И.А. Митин

**Анализ исполнения доходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2018 год**(Приложение № 1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя****(код вида доходов бюджета БК РФ)** | **2018 год** | **2017 год** | **Отклонение****исполнения 2018 года** **от 2017 года****тыс. руб.** | **Темп роста****%** |
| **Утверждены****плановые назначения** **тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонения от плановых назначений, тыс. руб.** | **Уровень исполнения %** | **Удельный вес в общем объеме доходов %** | **Исполнено тыс. руб.** |
| **Доходы всего, в том числе:** | **316346,19** | **320785,17** | **+4438,98** | **101,40** | **100,00** | **307081,54** | **+13703,63** | **104,46** |
| **Налоговые и неналоговые доходы****(100 00000 00)** | **63522,03** | **68248,21** | **+4726,18** | **107,44** | **21,28** | **66368,47** | **+1879,74** | **102,83** |
| **Налоговые доходы** | **56184,08** | **60423,01** | **+4238,93** | **107,54** | **18,84** | **58539,82** | **+1883,19** | **103,22** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том численалог на доходы физических лиц (101 02000 00) | 46395,47 | 49700,89 | +3305,42 | 107,12 | 15,49 | 47798,48 | +1902,41 | 103,98 |
| Налоги на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (103 00000 00) | 5193,62 | 6083,67 | +890,05 | 117,14 | 1,90 | 5552,77 | +530,90 | 109,56 |
| Налог на совокупный доход(105 00000 00), в том числе: | 4017,91 | 3978,37 | -39,54 | 99,02 | 1,24 | 4825,91 | -847,54 | 82,44 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (105 02000 02)* | 2700,00 | 2557,21 | -142,79 | 94,71 | 0,80 | 2691,04 | -133,83 | 95,03 |
| *Единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)* | 1020,00 | 1017,54 | -2,46 | 99,76 | 0,32 | 1977,12 | -959,58 | 55,47 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (105 04000 02)* | 297,91 | 403,62 | +105,71 | 135,48 | 0,12 | 157,75 | +245,87 | 255,86 |
| Налог на имущество (106 00000 00) | - | - | - | - | - | 0,21 | -0,21 | - |
| Государственная пошлина (108 00000 00) | 577,08 | 660,08 | 83,00 | 114,38 | 0,21 | 362,45 | +297,63 | 182,12 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам(109 00000 00) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **7337,95** | **7825,20** | **+487,25** | **106,64** | **2,44** | **7828,65** | **-3,45** | **99,96** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности(111 00000 00) | 4135,81 | 4377,44 | +241,63 | 105,84 | 1,36 | 4062,88 | +314,56 | 107,74 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами (112 00000 00) | 116,64 | 122,19 | +5,55 | 104,76 | 0,04 | 186,39 | -64,20 | 65,56 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00) | 1020,00 | 965,18 | -54,82 | 94,63 | 0,30 | 988,79 | -23,61 | 97,61 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00) | 1740,90 | 1788,27 | +47,37 | 102,72 | 0,56 | 2088,45 | -300,18 | 85,63 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба(116 00000 00) | 41,00 | 190,57 | +149,57 | 464,80 | 0,06 | 138,62 | +51,95 | 137,48 |
| Прочие неналоговые доходы (117 00000 00) | 283,60 | 381,55 | +97,95 | 134,54 | 0,12 | 363,52 | +18,03 | 104,96 |
| **Безвозмездные поступления (200 00000 00)** | **252824,16** | **252536,96** | **-287,20** | **99,89** | **78,72** | **240713,07** | **+11823,89** | **104,91** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (20210000 00) | 125343,39 | 125343,39 | - | 100,00 | 39,07 | 109126,70 | +16216,69 | 114,86 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (20220000 00) | 12811,36 | 12665,13 | -146,23 | 98,86 | 3,95 | 39210,85 | -26545,72 | 92,30 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (20230000 00) | 114714,40 | 114573,43 | -140,97 | 99,88 | 35,71 | 92569,75 | +22003,68 | 123,77 |
| Иные межбюджетные трансферты(202 40000 00) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (219 00000 00) | -44,99 | -44,99 | - | 100,00 | -0,01 | -194,23 | +149,24 | +23,16 |

**Анализ исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального районаза 2018 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов** (Приложение № 2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел,** **под****раздел** | **Утверждены бюджетные назначения** **на 2018 год****тыс. руб.** | **2018 год** | **Исполнено** **в 2017 году, тыс. руб.** | **Отклонение****исполнения 2018 года от 2017 года****тыс. руб.** | **Темп роста****%** |
| **Исполнено тыс. руб.** | **Отклонения от плановых назначений тыс. руб.** | **Уровень исполне****ния,** **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов,%** |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **326545,97** | **308250,26** | **-18295,71** | **94,40** | **100,00** | **302833,44** | **+5416,82** | **101,79** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **52438,31** | **44057,33** | **-8380,98** | **84,02** | **14,29** | **41395,12** | **+2662,21** | **106,43** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 1244,07 | 1237,73 | -6,34 | 99,49 | 0,40 | 1191,26 | +46,47 | 103,90 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО | 0103 | 1497,24 | 1497,24 | - | 100,00 | 0,49 | 1159,01 | +338,23 | +129,18 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 21900,10 | 21881,09 | -19,01 | 99,91 | 7,10 | 21530,63 | +350,46 | 101,63 |
| Судебная система | 0105 | 38,00 | 37,42 | -0,58 | 98,47 | 0,01 | - | +37,42 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 5587,04 | 5578,69 | -8,35 | 99,85 | 1,81 | 5242,63 | +336,06 | 106,41 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 22171,86 | 13825,16 | -8346,70 | 62,35 | 4,48 | 12271,59 | +1553,57 | 112,66 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **350,00** | **251,43** | **-98,57** | **71,84** | **0,08** | **218,63** | **+32,80** | **115,00** |
| Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | **350,00** | **251,43** | **-98,57** | **71,84** | **0,08** | 218,63 | +32,80 | 115,00 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **14890,37** | **14528,83** | **-361,54** | **97,57** | **4,71** | **45959,11** | **-31430,28** | **31,61** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 239,39 | 99,00 | -140,39 | 41,36 | 0,03 | 188,06 | -89,06 | 52,64 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 14012,18 | 13822,92 | -189,26 | 98,65 | 4,48 | 45407,20 | -31584,28 | 30,44 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 638,80 | 606,91 | -31,89 | 95,01 | 0,20 | 363,85 | +243,06 | 166,80 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **14607,05** | **11149,21** | **-3457,84** | **76,33** | **3,62** | **7547,44** | **+3601,77** | **147,72** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3038,68 | 2665,38 | -373,30 | 87,72 | 0,87 | 517,60 | +2147,78 | 514,95 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2571,28 | 2409,44 | -161,84 | 93,71 | 0,78 | 2317,21 | +92,23 | 103,98 |
| Благоустройство | 0503 | 8997,09 | 6074,39 | -2922,70 | 67,52 | 1,97 | 4712,63 | +1361,76 | 128,90 |
| **Образование** | **0700** | **224033,66** | **218194,76** | **-5838,90** | **97,39** | **70,79** | **191778,11** | **+26416,65** | **113,77** |
| Дошкольное образование | 0701 | 80981,74 | 77706,77 | -3274,97 | 95,96 | 25,21 | 66144,42 | +11562,35 | 117,48 |
| Общее образование | 0702 | 131806,11 | 129477,95 | -2328,16 | 98,23 | 42,00 | 115083,81 | +14394,14 | 112,51 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 5426,30 | 5199,56 | -226,74 | 95,82 | 1,69 | 5174,30 | +25,26 | 100,49 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 739,90 | 730,87 | -9,03 | 98,79 | 0,24 | 693,70 | +37,17 | 105,36 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 5079,61 | 5079,61 | - | 100,00 | 1,65 | 4681,88 | -397,73 | 92,17 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **1422,13** | **1422,13** | **-** | **100,00** | **4,61** | **10929,04** | **+3293,09** | **130,13** |
| Культура | 0801 | 1422,13 | 1422,13 | - | 100,00 | 4,61 | 10929,04 | +3293,09 | 130,13 |
| **Социальная политика** | **1000** | **4444,56** | **4406,22** | **-38,34** | **99,14** | **1,43** | **3894,01** | **+512,21** | **113,15** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1191,97 | 1184,81 | -7,16 | 99,39 | 0,38 | 1190,85 | -6,04 | 99,49 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1480,18 | 1452,40 | -27,78 | 98,12 | 0,47 | 1019,77 | +432,63 | 142,42 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 755,66 | 755,66 | - | 100,00 | 0,25 | 759,35 | -3,69 | 99,51 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1016,754 | 1013,35 | -3,40 | 99,67 | 0,33 | 924,04 | +89,31 | 109,67 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **1559,89** | **1440,35** | **-119,54** | **32,34** | **0,47** | **1111,98** | **+328,37** | **129,53** |
| Массовый спорт | 1102 | 1559,89 | 1440,35 | -119,54 | 32,34 | 0,47 | 1111,98 | +328,37 | 129,53 |